**Заключение**

**Контрольно – счетной палаты муниципального образования Узловский район**

**на проект решения Собрания депутатов**

**муниципального образования Шахтерское Узловского района**

**«О бюджете муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

Заключение на проект решения Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района «О бюджете муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» *(далее - проект бюджета)* подготовлено Контрольно-счётной палатой муниципального образования Узловский район в соответствии с пунктами 2 и 5 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно – счетной палате муниципального образования Узловский район, утвержденным решением Собрания представителей муниципального образования Узловский район от 16.12.2009 года № 14-103 (с учетом изменений), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шахтерское Узловского района, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района от 06.08.2021 № 43-159, Соглашением от 18.02.2022 года о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования Шахтерское Узловского района Контрольно - счетной палате муниципального образования Узловский район, пунктом 1.17 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский район на 2022 год и иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности муниципального образования Шахтерское Узловского района.

Проект бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годоввнесен на рассмотрение Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района в срок, установленный [пунктом 1 статьи 185](consultantplus://offline/ref=5F8C2E99198BD7A2B9594076DD871CE7CD85C6A483249ED3B2D6E017904C01A40CFA15A5E63B1AcFO) Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шахтерское Узловского района – 11.11.2022 года.

Проект решения о бюджете муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с документами и материалами, направлен одновременно в Контрольно-счетную палату муниципального образования Узловский район для проведения экспертизы проекта решения о бюджете сельского поселения на соответствие бюджетному законодательству и подготовки заключения по результатам такой экспертизы.

Проект решения Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района «О бюджете муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета; установлен объем и распределение межбюджетных трансфертов, выделяемых из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджет поселения, установлен объем и распределение иных межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий, перечисляемых из бюджета поселения в бюджет муниципального образования Узловский район, программа муниципальных внутренних заимствований и муниципальных гарантий муниципального образования Шахтерское Узловского района, резервный фонд, параметры муниципального долга бюджета поселения, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям статей 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования Узловский район по целевым статьям (муниципальным программам), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского район на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- распределение межбюджетных трансфертов, перечисляемых из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджет муниципального образования Шахтерское Узловского района на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- распределение межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджет муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

- распределение иных межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий, перечисляемых из бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района в бюджет муниципального образования Узловский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- программа муниципальных гарантий муниципального образования Шахтерское Узловского района в валюте Российской Федерации на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года;

- условно утверждаемые (утвержденные) расходы на 2024 и 2025 годы;

- пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- основные прогнозные показатели социально-экономического развития муниципального образования Узловский район на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- основные направления налоговой и бюджетной политики муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района за 2022 год;

- прогноз основных показателей бюджетной системы муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- реестр источников доходов муниципального образования Шахтерское Узловского района;

- реестр расходных обязательств муниципального образования Шахтерское Узловского района;

- структура кредиторской задолженности по консолидированному бюджету, бюджету муниципального образования Узловский район и бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района по состоянию на 1 ноября 2022 года;

- прогноз основных характеристик (общего объема доходов, общего объема расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета муниципального образования Узловский район на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- копии паспортов муниципальных программ Узловского района;

- иные рабочие материалы и документы.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации в основу формирования бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годы положены:

- ожидаемая оценка исполнения бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района за 2022 год;

- прогнозные показатели социально-экономического развития Узловского района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- бюджетная и налоговая политика Шахтерское Узловского района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов;

- государственные программы Тульской области;

- муниципальные программы Узловского района.

Формирование бюджета производилось в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства, а также учтены изменения и дополнения нормативных актов Российской Федерации и Тульской области, вступающие в силу с 1 января 2023 года.

В соответствии требованиями пункта 3.2 статьи 160.1, пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Перечень главных администраторов доходов местного бюджета и Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими [требованиями](consultantplus://offline/ref=A459826CAD19AE9BF74FCFC406C8B2246DE6C03D06463D6A42B07B9481418E71A99AF4DC1368F4775D3A0EA10BD9D2803DA42969A58C0FE8d3q3H), установленными Постановлениями Правительства РФ N 1568 от 16.09.2021г. и N 1569 от 16.09.2021 года. По состоянию на 29.11.2022 года администрацией муниципального образования Шахтерское Узловского района Перечень главных администраторов доходов местного бюджета и Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, не утвержден.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой муниципального образования Узловский район использовались документы по вопросам экономической и бюджетной политики, действующие федеральные и региональные нормативно-правовые акты, устанавливающие бюджетные, налоговые и иные правоотношения, оказывающие влияние на формирование бюджета поселения.

В соответствии с письмом Минфина России от 25.08.2022 N 02-05-11/83179 «О формировании проектов законов (решений) о бюджетах бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год (на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов)» формирование проекта бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации:

от 24 мая 2022 г. [№ 82н](consultantplus://offline/ref=CDA335FCA1B9FC2C58AF0F79358DDD99B232417A913D62B778E00346A5990A3B83C3C9AA25D5B2BCF854CEE80FM2cCM) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее - Порядок № 82н);

от 17 мая 2022 г. [№ 75н](consultantplus://offline/ref=CDA335FCA1B9FC2C58AF0F79358DDD99B232417C963D62B778E00346A5990A3B83C3C9AA25D5B2BCF854CEE80FM2cCM) "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)" (далее - Приказ № 75н) с учетом сопровождающих данные приказы сопоставительных таблиц (таблиц соответствия).

*Проект бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района сформирован на три года, что соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шахтерское Узловского района.*

**Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

В предложенном к утверждению проекте бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов:

***2023 год:***

- общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме 37 406,61493 тыс. рублей, что на 22 162,8 тыс. рублей или 37,2% меньше ожидаемого исполнения в 2022 году (59 569,4 тыс. рублей) и на 21 495,82125 тыс. рублей или 36,5% меньше утвержденных плановых доходов на 2022 год (58 902,43618 тыс. рублей) - в редакции решения о бюджете от 10.08.2022 года № 54-187);

- общий объем по расходным обязательствам определен в сумме 39 058,81055 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов исполнения бюджета за 2022 год на 30 362,2 тыс. рублей или 43,7% (69 421,0 тыс. рублей) и на 21 697,41365 тыс. рублей или 35,7% меньше по отношению к утвержденным расходам на 2022 год (60 756,22420 тыс. рублей - в редакции решения о бюджете от 10.08.2022 года № 54-187).

***2024 год:***

- общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме 37 706,63599 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2024 году предполагается увеличение доходов на 0,8% или 300,02106 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения – в сумме 39 205,34232 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2024 году предполагается увеличение расходов на 0,4% или 146,53177 тыс. рублей.

***2025 год:***

- общий объем доходов бюджета поселения определен в сумме 38 637,86469 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2025 году предполагается увеличение доходов на 2,5% или 931 2287 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения – в сумме 39 978,13923 тыс. рублей. К уровню предыдущего года в 2025 году предполагается увеличение расходов на 1,97% или 772,79691 тыс. рублей.

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов на плановый период планируется утвердить условно утвержденные расходы на 2024 и 2025 годы. Общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода (2024 год) предусмотрен в размере не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) – 727,66 тыс. рублей; на второй год планового периода (2025 год) в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) – 1 489,7 тыс. рублей, что *соответствует требованиям*  [*п. 3 статьи 184.1*](consultantplus://offline/ref=C00EBD58D81F66847CDED868EE078F22655FB55ADC46D2BB031F94A3CE2ACC888E6BAA27F30F6EBAI979G) *Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Бюджет муниципального образования Шахтерское Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2023 год в размере 1 652,19562 тыс. рублей, 2024 год – 1 489,70633 тыс. рублей, 2025 год – 1 340,27454 тыс. рублей, или соответственно 9,0%, 8,0%, 7,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что *не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Проектом бюджета установлены следующие параметры муниципального долга бюджета поселения:

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Шахтерское Узловского района по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 1 652,19562 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям местного бюджета – 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Шахтерское Узловского района по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 3 150,90195 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям местного бюджета – 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Шахтерское Узловского района по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 4 491,17649 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям местного бюджета – 0,0 тыс. рублей.

*Предусмотренные проектом бюджета верхние пределы муниципального долга бюджета поселения соответствуют ограничению, установленному пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

**Формирование бюджета поселения по доходам на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

В представленном проекте бюджета поселения доходы на 2023 год предусмотрены в сумме 37 406,61493 тыс. рублей, исходя из прогнозируемых объемов налоговых и неналоговых доходов в сумме 18 357,72914 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений на 2022 год на сумму 492,4 тыс. рублей или 2,6% (18 850,1 тыс. рублей), и безвозмездных поступлений в сумме 19 048,88579 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений на 2022 год на 21 003,5 тыс. рублей или 52,4% (40 052,4 тыс. рублей).

Доля налоговых и неналоговых доходов составляет 49,1% от общей суммы доходов проекта бюджета на 2023 год, безвозмездных поступлений – 50,9%.

Динамика объема доходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района в 2023 году по сравнению с показателями 2022 года сложилась следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план бюджета на 2022г.  (тыс. руб.) | Оценка исполнения 2022 г.  (тыс. руб.) | Проект бюджета на 2023 г. (тыс. руб.) | Отклонение показателей проекта бюджета 2023г. от показателей оценки исполнения 2022г. | |
| (гр.4-гр.3), тыс. руб. | (гр.4/гр.3), % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы, из них:*** | ***18 850,1*** | ***19524,2*** | ***18 357,7*** | ***-1166,5*** | ***94,0*** |
| ***Налоговые доходы, из них:*** | ***16 471,8*** | ***17554,8*** | ***17 500,9*** | ***-53,9*** | ***99,7*** |
| Налог на доходы физических лиц | 1414,8 | 1506,5 | 1581,7 | +75,2 | 105,0 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч. | 391,9 | 169,2 | 169,2 | 0,0 | 100,0 |
| *-единый сельскохозяйственный налог* | *391,9* | *169,2* | *169,2* | 0,0 | 100,0 |
| Налоги на имущество, в т.ч. | 14659,2 | 15875,1 | 15744,1 | -131,0 | 99,2 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *2251,8* | *2479,0* | *2593,4* | *+114,4* | *104,6* |
| *- земельный налог* | *12407,4* | *13396,1* | *13150,7* | *-245,4* | *98,2* |
| Государственная пошлина | 5,9 | 4,0 | *5,9* | *+1,9* | *147,5* |
| ***Неналоговые доходы, из них*** | ***2378,3*** | ***1969,4*** | ***856,8*** | ***-1112,6*** | ***43,5*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе: | 1169,0 | 583,6 | 856,8 | +273,2 | 146,8 |
| *Доходы от аренды имущества и земли* | *580,9* | *285,0* | *554,6* | *+269,6* | *194,6* |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав (найм)* | *589,0* | *298,6* | *302,2* | *+3,6* | *101,2* |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе: | 1209,3 | 1345,5 | *0,0* | *-1345,5* |  |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности* | *408,7* | *544,9* | *0,0* | *-544,9* |  |
| *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности* | *800,6* | *800,6* | *0,0* | *-800,6* |  |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 40,3 | *0,0* | -40,3 |  |
| ***Безвозмездные поступления, в том числе:*** | ***40 052,4*** | ***46 416,6*** | ***19 048,9*** | ***-27 367,7*** | ***41,0*** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | 39249,6 | 45613,8 | 19048,9 | -26564,9 | 41,8 |
| *Дотации бюджетам муниципальных районов* | *10654,2* | *10654,2* | *8495,9* | *-2158,3* | *79,7* |
| *Субсидии бюджетам муниципальных районов* | *8350,7* | *8350,7* | *0,0* | *-8350,7* |  |
| *Субвенции бюджетам муниципальных районов* | *1017,9* | *1017,9* | *1192,9* | *+175,0* | *117,2* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *19226,8* | *25591,0* | *9360,1* | *-16230,9* | *36,6* |
| Прочие безвозмездные поступления | 802,8 | 802,8 | 0,0 | -802,8 |  |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **58 902,5** | **65 940,8** | **37 406,6** | **-28 534,2** | **56,7** |

***Налоговые и неналоговые доходы:***

Доходы бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района формируются за счет поступления средств по нормативам отчислений от федеральных налогов и сборов, местных налогов, неналоговых доходов, отчисления по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации производятся в местный бюджет.

Нормативы отчислений от налогов и неналоговых доходов в 2023 – 2025 годах в бюджет муниципального образования Шахтерское Узловского района:

- по налогу на доходы физических лиц 2%;

- по единому сельскохозяйственному налогу 30%;

- по налогу на имущество физических лиц 100%;

- по земельному налогу 100 %;

- по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества, государственной пошлине и прочих поступлений от использования имущества и оказания услуг 100 %.

Структура доходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2023 год | | 2024 год | | 2025 год | |
| Сумма,  тыс.руб. | Уд.вес, % | Сумма,  тыс.руб. | Уд.вес,  % | Сумма,  тыс.руб. | Уд.вес,  % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **18357,72914** | **100,0** | **18733,82914** | **100,0** | **19146,77914** | **100,0** |
| налог на доходы физических лиц | 1581,700 | 8,62 | 1765,100 | 9,42 | 1975,200 | 10,3 |
| единый сельскохозяйственный налог | 169,200 | 0,92 | 169,200 | 0,90 | 169,200 | 0,88 |
| налоги на имущество | 15744,150 | 85,76 | 15 936,850 | 85,07 | 16139,700 | 84,29 |
| государственная пошлина | 5,900 | 0,03 | 5,900 | 0,03 | 5,9 | 0,03 |
| доходы от использования земли и имущества | 856,77914 | 4,67 | 856,77914 | 4,56 | 856,77914 | 4,47 |

В 2023 году прогнозируется снижение объема поступлений налоговых и неналоговых доходов на 1 166,5 тыс. рублей или 0,3% к ожидаемым поступлениям 2022 года.

*Поступление собственных доходов* *прогнозировалось по следующим основаниям:*

В 2023 году поступление ***налоговых доходов*** в бюджет поселения прогнозируется в сумме 17 500,9 тыс. рублей *(95,3% от собственных доходов)*, что больше уточненных плановых назначений на 2022 год на 1 029,1 тыс. рублей или 6,29% (16 471,8 тыс. рублей) и меньше на 153,9тыс. рублей или 0,3% к ожидаемым поступлениям 2022 года (17 554,8 тыс. рублей). Удельный вес налоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2023 году составляет 95,3%.

В 2024 году поступление налоговых доходов планируется в сумме 17 877,2 тыс. рублей *(95,4% от собственных доходов)* (увеличение на 376,3 тыс. рублей или 2,2% по отношению к 2023 году).

В 2025 году поступление налоговых доходов прогнозируется в сумме 18 290,0 тыс. рублей *(95,5% от собственных доходов)* (увеличение на 412,8 тыс. рублей или 2,3% по отношению к 2024 году).

***Налог на доходы физических лиц*** рассчитывался по каждому виду облагаемого налогом дохода в соответствии с распределением их по кодам бюджетной классификации – исходя из расчета складывающейся динамики поступления налога в 2020-2022 годах, оценки поступления в 2022 году, темпов роста фонда оплаты труда и выплат социального характера на 2023 – 2025 годы.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет поселения спрогнозировано в 2023 году в размере 1 581,7 тыс. руб., что больше уточненных плановых назначений на 2022 год на 166,9 тыс. рублей или 11,8% (1 414,8 тыс. рублей) и больше на 75,2 тыс. рублей или 5,0% к ожидаемым поступлениям 2022 года (1 506,5тыс. рублей).

Удельный вес налога на доходы физических лиц в общей сумме собственных доходов в 2023 году составляет 8,6%.

Поступление данного вида налога прогнозируется в 2024 году – 1 765,1 тыс. рублей (увеличение на 183,4 тыс. рублей или 11,6% по отношению к 2023 году), в 2025 году – 1 975,2 тыс. рублей (увеличение на 210,1 тыс. рублей или 11,9% по отношению к 2024 году).

***Единый сельскохозяйственный налог*** прогнозировался на основании складывающейся в 2022 году динамики поступлений налога и с учетом темпов роста прибыли прибыльных сельскохозяйственных организаций в 2023-2025 годах. Поступление единого сельскохозяйственного налога предусматривается на 2023- 2025 годы в сумме 169,2 тыс. рублей ежегодно (на уровне 2022 года).

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общей сумме собственных доходов в 2023 году составляет 0,9%.

***Налог на имущество физических лиц*** планировался на основании прогноза поступлений на 2023-2025 года, представленного Управлением Федеральной налоговой службы по Тульской области. Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения спрогнозировано в 2023 году в размере 2 593,4 тыс. рублей, что больше уточненных плановых назначений на 2022 год на 341,6 тыс. рублей или 15,2% (2 251,8 тыс. рублей) и больше на 114,4 тыс. рублей или 4,6% к ожидаемым поступлениям 2022 года (2 479,0 тыс. рублей).

Удельный вес налога на имущество физических лиц в общей сумме собственных доходов в 2023 году составляет 14,1%.

Прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в бюджет поселения на 2024 год в сумме 2 715,7 тыс. рублей (увеличение на 122,3 тыс. рублей или 4,7% по отношению к 2023 году), на 2025 год – 2 846,8тыс. рублей (увеличение на 131,1 тыс. рублей или 4,8% по отношению к 2024 году).

***Земельный налог*** планировался по данным министерства финансов Тульской области и данным Управления Федеральной налоговой службы по Тульской области об объемах начисленных платежей. Поступление земельного налога в бюджет поселения спрогнозировано в 2023 году в размере 13 150,7 тыс. рублей, что выше уточненных плановых назначений на 2022 год на 743,3 тыс. рублей или 6,0% (12 407,4 тыс. рублей) и меньше на 245,4 тыс. рублей или 1,8% к ожидаемым поступлениям 2022 года (13396,1 тыс. рублей).

Удельный вес земельного налога в 2023 году в общей сумме собственных доходов в 2023 году составляет 71,6%.

Прогнозируется поступление земельного налога в бюджет поселения на 2024 год в сумме 13 221,1 тыс. рублей (увеличение на 70,4 тыс. рублей или 0,5% по отношению к 2023 году), на 2025 год – 13 292,9 тыс. рублей (увеличение на 71,8 тыс. рублей или 0,5% по отношению к 2024 году).

***Государственная пошлина*** прогнозировалась на основании складывающейся в 2022 году динамики поступлений. Поступление государственной пошлины прогнозируется в 2023 – 2025 годах – 5,9 тыс. рублей ежегодно.

В 2023 году поступление ***неналоговых доходов*** в бюджет поселения прогнозируется в сумме 856,8 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений на 2022 год на 1 521,5 тыс. рублей или 64,0% (2378,3 тыс. рублей) и меньше на 1 112,6 тыс. рублей или 43,5% к ожидаемым поступлениям 2022 года (1 969,4 тыс. рублей).

Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов в 2023 году составляет 4,7%.

В 2024 -2025 годах поступление неналоговых доходов планируется в сумме 856,8 тыс. рублей *на уровне 2023года.*

***Анализ прогнозирования поступления неналоговых доходов*** в бюджет муниципального образования Шахтерское Узловского района показал следующее:

Доходы от сдачи в аренду имущества, прочие поступления от использования имущества (найм помещений) прогнозировались на основании заключенных договоров и зачисляются в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджет муниципального образования в размере 100%.

***По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*** прогнозные показатели на 2023 год составляют в сумме 856,8 тыс. рублей, что в сравнении с уточненными плановыми назначениями на 2022 год меньше на 312,2 тыс. рублей или 26,7% (1 169,0 тыс. рублей) и больше на 273,2 тыс. рублей или 46,8% к ожидаемым поступлениям 2022 года (583,6 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2023 год включают в себя:

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 25,0 тыс. рублей;

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) –  529,6 тыс. рублей;

прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 302,2 тыс. рублей.

Поступление данных видов доходов в бюджет поселения прогнозируется в 2024- 2025 годах в сумме 856,8 тыс. рублей ежегодно.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 - 2025 годах не планируется, что в сравнении с уточненными плановыми назначениями на 2022 год меньше на 1209,3 тыс. рублей и на 1345,5 тыс. рублей меньше ожидаемых поступлений 2022 года.

***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируются:***

на 2023 год в сумме 19 048,88579 тыс. рублей (50,9% в общем объеме доходов);

на 2024 год в сумме 18 972,80685 тыс. рублей (50,3% в общем объеме доходов);

на 2025 год в сумме 19 491,08555 тыс. рублей (50,4% в общем объеме доходов) *и включают в себя:*

*Дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального образования Узловского района:*

на 2023 год в сумме 8 495,90160 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 8 873,70000 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 9 306,90092 тыс. рублей;

*Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты:*

на 2023 год в сумме 1192,89620 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 1244,95189 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 1287,51393 тыс. рублей.

*Иные межбюджетные трансферты:*

на 2023 год в сумме 9 360,08799 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 8 854,15496 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 8 896,67070 тыс. рублей, из них:

* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями:

на 2023 год в сумме 5 000,5 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 7 000,5 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 7 000,5 тыс. рублей.

* прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений (на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры; на поддержку отрасли культуры, на выполнение мероприятий по охране окружающей среды Узловского района):

на 2023 год в сумме 4 359,58799тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 1 853,65496 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 1 896,17070 тыс. рублей.

В 2023 году объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по сравнению с уточненными плановыми поступлениями 2022 года (40052,4 тыс. рублей) уменьшен на 21 003,5 тыс. рублей или 52,4%, и по отношению к ожидаемой оценке поступления безвозмездных поступлений в 2022 году (46 416,6 тыс. рублей) уменьшен на 27 367,7 тыс. рублей или 59,0%, из них:

- дотации уменьшены на 2 158,3 тыс. рублей или 20,3%;

- субвенции увеличены на 175,0 тыс. рублей или 17,2%;

- иные межбюджетные трансферты уменьшены на 16 230,9 тыс. рублей или 63,4%.

Поступление субсидий бюджетам системы Российской Федерации (межбюджетных субсидий) и прочих безвозмездных поступлений в бюджеты сельских поселений на 2023-2025 года не запланировано.

**Формирование расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

В основу расчетов объема текущих расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов положены показатели уточненного бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2022 год, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района от 10.08.2022 № 54-187 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района от 24.12.2021 № 45-167 «О бюджете муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Безусловным приоритетом при подготовке проекта решения ставилось финансовое обеспечение реализации положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596-606, направленных на решение задач экономического и социального развития.

Согласно представленной пояснительной записки объемы бюджетных ассигнований на исполнение расходов определены с учетом индексации по уровню инфляции: на коммунальные услуги с учетом индексации в соответствии с прогнозируемыми индексами роста тарифов (цен) на природный газ, электрическую и тепловую энергию, услугами водоснабжения и водоотведения.

С 1 октября ежегодно запланированы бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда  работникам муниципальных учреждений района в 2023 году – 6,1 %, в 2024 году – 4,0 % и в 2025 году на 4,0 %.

Объемы бюджетных ассигнований на оплату труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений образования, культуры для доведения до объема, необходимого для обеспечения сохранения целевых показателей Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» рассчитываются исходя из фактической численности персонала и прогнозной оценки среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности):

на 2023 год – 43 618,58 рублей;

на 2024 год – 46 671,88 рублей;

на 2025 год – 49 612,21 рублей.

В структуре расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района 2023-2025 годов превалируют такие отрасли как: общегосударственные расходы; культура, кинематография; национальная экономика, жилищно-коммунальное хозяйство, которые занимают более 90% от общего объема расходов бюджета поселения.

Расходная часть бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района сформирована в объеме:

на 2023 год 39 058,81055 тыс. рублей;

на 2024 год 39205,34232 тыс. рублей;

на 2025 год 39978,13923 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения на 2023 год уменьшились на 21 697,41365 тыс. рублей или 35,7% по отношению к утвержденным расходам на 2022 год (60 756,22420 тыс. рублей) и меньше ожидаемых расходов исполнения бюджета за 2022 год на 30 362,2 тыс. рублей или 43,7% (69 421,0 тыс. рублей).

При формировании бюджета поселения использовался программный и непрограммный принцип организации деятельности органов исполнительной власти.

В 2023 году в муниципальном образовании Шахтерское Узловского района будут реализованы 6 муниципальных программ муниципального образования Узловский район с объемом финансирования:

на 2023 год в сумме 7456,65000 тыс.рублей (19,1% от общего объема расходов);

на 2024 год в сумме 9383,38333 тыс.рублей (23,9% от общего объема расходов);

на 2025 год в сумме 9398,50000 тыс.рублей (23,5% от общего объема расходов).

Непрограммное направление расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района (без учета условно утвержденных расходов) прогнозируется: на 2023 год в размере 31 602,16055 тыс. рублей; на 2024 год в размере 29 094,29899 тыс. рублей; в 2025 году 29 089,93923 тыс. рублей, что составляет соответственно 80,9%, 76,1%, 76,5% в общем объеме расходов.

*Анализ проекта расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов по отношению к уточненному бюджету на 2022 год (в редакции изменений решения о бюджете от 10.08.2022 № 54-187) по разделам функциональной классификации расходов бюджетов*

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | 2022 год | Проект бюджета | | | Отклонение проекта бюджета на 2023 год от уточненного бюджета на 2022 год *(тыс. руб.; %)* |
| (решение) | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| **Расходы, всего** |  |  |  |  | **-21697,4** |
| **тыс. рублей** | **60 756,2** | **39 058,8** | **39 205,3** | **39 978,1** | **-35,7%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 22 456,8 | 16 731,7 | 16 031,1 | 16 809,1 | -5725,1  -25,5% |
| % к расходам | 37 | 42,8 | 40,9 | 42,0 |  |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 1 017,9 | 1 192,9 | 1 244,9 | 1 287,5 | +175,0  +17,2% |
| % к расходам | 1,7 | 3,1 | 3,2 | 3,2 |  |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 1 799,3 | 1 900,4 | 1 931,3 | 1 998,5 | +101,1  +5,6% |
| % к расходам | 3,0 | 4,9 | 4,9 | 5,0 |  |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 11 579,2 | 5 000,0 | 7 000,0 | 7 000,0 | -6579,2  -56,8% |
| % к расходам | 19,1 | 12,8 | 17,9 | 17,5 |  |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО |  |  |  |  |  |
| тыс.рублей | 10 948,4 | 2 961,7 | 2 807,4 | 2 986,3 | -7986,7  -72,9% |
| % к расходам | 18,0 | 7,6 | 7,2 | 7,5 |  |
| ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ |  |  |  |  |  |
| тыс.рублей | 200,0 | 300,0 | 300,0 | 300,0 | +100,0  +50,0% |
| % к расходам | 0,3 | 0,8 | 0,8 | 0,8 |  |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 12 483,8 | 10 738,6 | 8 924,4 | 7 862,2 | - 1745,2  -14,0% |
| % к расходам | 20,5 | 27 | 23 | 20 |  |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА |  |  |  |  |  |
| тыс. рублей | 270,8 | 233,5 | 238,5 | 244,8 | -37,3  -13,8% |
| % к расходам | 0,4 | 0,6 | 0,6 | 0,6 |  |
| УСЛОВНО - УТВЕРЖДЕННЫЕ РАСХОДЫ  тыс. рублей  % к расходам |  |  | 727,7 | 1 489,7    5 |  |
|  |  | 2,5 |

В структуре расходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 год наибольшую долю составляют расходы на общегосударственные расходы – 42,8%; культуру, кинематографию – 27,5%, национальную экономику – 12,8%.

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2023 год к уровню 2022 года предусматривается по разделам: «Национальная оборона» на 17,2%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 5,6%, «Охрана окружающей среды» на 50,0%.

Уменьшение бюджетных ассигнований на 2023 год предусматривается по разделам «Общегосударственные расходы» на 25,5%; «Национальная экономика» в 2,3 раза; «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 3,7 раза; «Культура, кинематография» на 14,0%; «Социальная политика» на 13,8%.

Структура расходов бюджета поселения в разрезе разделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации следующая:

**РАЗДЕЛ 01 00 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»**

По разделу отражены расходы на функционирование высшего исполнительного органа муниципального образования, обеспечение деятельности органов местного самоуправления, резервный фонд и другие общегосударственные вопросы в сумме 16 731,7 тыс. рублей, что на 5 725,1 тыс. рублей или 25,5% меньше утвержденных расходов на 2022 год (22 456,8 тыс. рублей), из них:

***Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* б**юджетные ассигнования в сумме 7 736,6 тыс. рублей предусмотрены на:

* содержание Главы администрации муниципального образования Шахтерское Узловского района в сумме 666,9 тыс. рублей. Расходы на заработную плату заложены не в полном объеме (заработная плата 66,0%, отчисления 26,1%);
* содержание администрации муниципального образования Шахтерское Узловского района в сумме 7 069,2 тыс. рублей.

Расходы на заработную плату исчислены исходя из 50 окладов в год в соответствии с Постановлением от 01.04.2022г № 67 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих администрации муниципального образования Шахтерское Узловского района»; Постановлением от 01.04.2022г № 68 «Об утверждении Положения об оплате труда работников администрации муниципального образования Шахтерское Узловского района, не отнесенных к должностям муниципальной службы». Расходы на заработную плату заложены не в полном объеме (заработная плата 57,15 %, отчисления 23,0 %);

* выполнение полномочий, переданных из бюджета муниципального образования Узловский район бюджету поселения в сумме 0,5 тыс. рублей:

- обеспечение проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством, в части содержания муниципального жилищного фонда в отношении имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, а так же иных полномочий по постановке на учет и учету нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, за исключением реализации программ переселения граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 0,250 тыс. рублей;

- предоставление помещения для работы на обслуживаемом административном участке поселения сотруднику, замещающему должность участкового уполномоченного полиции в сумме 0,250 тыс. рублей.

***Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** бюджетные ассигнования в сумме 106,0 тыс. рублей предусмотрены на перечисление бюджету муниципального образования Узловский район иных межбюджетных трансфертов на выполнение полномочий:

* составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения, в части составления бюджета, исполнении бюджета ,осуществление контроля за его исполнением в сумме 100,00 тыс. рублей;
* осуществления внешнего муниципального финансового контроля в сумме 6,0 тыс. рублей.

***Подраздел 01 07  «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* б**юджетные ассигнования  в сумме 1 822,3 тыс. рублей предусмотрены на проведение выборов в органы местного самоуправления.

***Подраздел 01 11 «Резервные фонды»*** размер резервного фонда администрации муниципального образования Шахтерское Узловского района определен на 2023 год в сумме 50,0 тыс. рублей.

***Подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»*** бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 7 016,8 тыс. рублей на:

* проведение инвентаризации и изготовление техпаспортов на имущество, содержание и обслуживание имущества, находящегося в собственности муниципального образования Шахтерское Узловского района в сумме 1033,4 тыс. рублей;
* непрограммные мероприятия на информационное освещение деятельности Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района в сумме 217,7 тыс. руб.;
* деятельность муниципального учреждения «Комбинат специального обслуживания МО Шахтерское» в сумме 5 765,7 тыс.рублей. Расходы на оплату труда заложены не в полном объеме (заработная плата 47 %, страховые взносы 11 %).

**РАЗДЕЛ 02 00 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»**

По разделу отражены расходы в сфере национальной обороны в сумме 1 192,9 тыс. рублей, что больше на 175,0 тыс. рублей или 17,2% утвержденных расходов на 2022 год (1 017,9 тыс. рублей), из них:

***Подраздел 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»*** бюджетные ассигнования в сумме 1 192,9 тыс. рублей предусмотрены на выплату заработной платы работнику по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**РАЗДЕЛ 03 00 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»**

По разделу отражены расходы в сумме 1 900,4 тыс. рублей, что на 101,1 тыс. рублей или 5,6% больше утвержденных расходов на 2022 год (1 799,3 тыс. рублей), из них:

***Подраздел 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*** бюджетные ассигнования в сумме 1 900,4 тыс. рублей предусмотрены:

* на перечисление бюджету муниципального образования Узловский район иных межбюджетных трансфертов на выполнения полномочия «Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселений, в части содержания единой дежурной диспетчерской службы в сумме 1683,8 тыс. рублей;
* на перечисление бюджету муниципального образования Узловский район иных межбюджетных трансфертов на реализацию муниципальной программы «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории муниципального образования Узловский район» в сумме 216,6 тыс. рублей.

**РАЗДЕЛ 04 00 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»**

По разделу отражены расходы в сумме 5 000,0 тыс. рублей, что на 6 579,2 тыс. рублей или 56,8% меньше утвержденных расходов на 2022 год (11 579,2 тыс. рублей) из них:

***Подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды*)»** бюджетные ассигнования в сумме 5 000,0 тыс. рублей предусмотрены на:

* на реализацию муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог и повышение безопасности дорожного движения на территории Узловского района» по выполнению полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, в части осуществления дорожной деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения, передаваемых из бюджета муниципального образования Узловский район в бюджет поселения в сумме 5 000,0 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог в границах населенных пунктов Узловского района, в том числе по поселениям.

**РАЗДЕЛ 05 00 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»**

По разделу отражены расходы в сумме 2 961,7 тыс. рублей, что меньше на 7 986,7 тыс. рублей или 72,9% утвержденных расходов на 2022 год (10 948,4 тыс. рублей), из них:

***Подраздел 05 03 « Благоустройство»***  бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 2 935,0 тыс. рублей на осуществление непрограмных расходов:

* мероприятия по благоустройству территорий поселений, в том числе на уличное освещение в сумме 2 741,5 тыс. рублей;
* ликвидация стихийных свалок, опиловка деревьев в сумме 193,5 тыс. руб.;

***Подраздел 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*** бюджетные ассигнования в сумме 26,7 тыс. рублей предусмотрены на: осуществления непрограммных расходов в части перечисления взносов на капитальный ремонт в соответствии с постановлением Правительства Тульской области от 30.12.2013 № 840 «Об утверждении региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах».

**РАЗДЕЛ 06 00 «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»**

По разделу отражены расходы в сумме 300,0 тыс. рублей, что на 100,0 тыс. рублей или 50,0% больше утвержденных расходов на 2022 год (200,0 тыс. рублей), из них:

***Подраздел 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»*** бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды Узловского района» в сумме 300,0 тыс. рублей в части ликвидации несанкционированных свалок за счет иных межбюджетных трансферт из бюджета муниципального образования Узловский район.

**РАЗДЕЛ 08 00 «КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ»**

По разделу отражены расходы в сумме 10 738,6 тыс. рублей, что на 1 745,2 тыс. рублей или 14,0% меньше утвержденных расходов на 2022 год (12 483,8 тыс. рублей), из них:

***Подраздел 08 01 «Культура»*** бюджетные ассигнования в сумме 10 738,6 тыс.рублей предусмотрены на:

* обеспечение деятельности учреждений МБУК «ЦКИД» МО ШАХТЕРСКОЕ в сумме 6679,0 тыс. рублей;
* на частичную компенсацию расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений культуры в сумме 1 403,3 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансферт из бюджета муниципального образования Узловский район;
* перечисление иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального образования Узловский район из бюджета МО Шахтерское в соответствии с заключенными соглашениями на осуществления полномочия «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры в части подготовки проектно- сметной документации по объекту: "Капитальный ремонт здания МБУК "ЦКиД" филиал "Брусянский"» в сумме 2 500,0 тыс. рублей;
* реализацию муниципальной программы «Развитие культуры Узловского района» в сумме 156,3 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по реализации регионального проекта "Творческие люди", в том числе:

- поддержку лучшего сельского учреждения культуры в сумме 104,2 тыс. рублей МБУК «Центр культуры и досуга» МО Шахтерское;

- поддержку лучшего работника сельского учреждения культуры в сумме 52,1 тыс. рублей сельского учреждения культуры МБУК «Центр культуры и досуга» МО Шахтерское.

Не в полном объеме заложены средства на оплату труда (заработная плата 40 %, страховые взносы 24 %), коммунальные расходы (отопление 20 %), налог на имущество (16 %).

**РАЗДЕЛ 10 00 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»**

По разделу отражены расходы в сумме 233,5 тыс. рублей, что на 37,3 тыс. рублей или 13,8% меньше утвержденных расходов на 2022 год (270,8 тыс. рублей), из них:

***Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»*** бюджетные ассигнования в сумме 232,9 тыс. рублей предусмотрены в рамках непрограммных расходов на доплату к пенсии муниципальным служащим.

***Подраздел 10 04 «Охрана семьи и детства» б***юджетные ассигнования в сумме 0,600 тыс. рублей предусмотрены для ежемесячных компенсаций персоналу, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет.

***Резервный фонд***

Проектом бюджета размер резервного фонда муниципального образования Шахтерское Узловского района предусмотрен на 2023 - 2025 годы в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно. Размер резервного фонда на очередной финансовый год *не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации* (3 процента от утвержденного общего объема расходов).

***Программа муниципальных внутренних заимствований***

***муниципального образования Шахтерское Узловского района***

Муниципальный долг по состоянию на 1 января 2023 года составит 0,0 тыс.рублей.

Прогнозируемый объем привлекаемых заимствований составит:

- в 2023 году – 1 652,19562  тыс. рублей, в том числе:

1 652,19562 тыс. рублей – кредиты, полученные от кредитных организаций;

- в 2024 году – 2 498,70633 тыс. рублей, в том числе:

2 498,70633 тыс. рублей – кредиты, полученные от кредитных организаций;

- в 2025 году – 2 340,27454 тыс. рублей, в том числе:

2 340,27454 тыс. рублей – кредиты, полученные от кредитных организаций.

На погашение долговых обязательств поселения предусмотрены денежные средства:

- в 2024 году в сумме 1 000,0 тыс. рублей в том числе:

1000,0 тыс. рублей – на погашение кредитов от кредитных организаций.

- в 2025 году в сумме 1 000,0 тыс. рублей, в том числе:

1 000,0 тыс. рублей – на погашение кредитов от кредитных организаций;

***Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения***

Бюджет муниципального образования Шахтерское Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2023 год в размере 1 652,19562 тыс. рублей, 2024 год – 1 498,70633 тыс. рублей, 2025 год – 1 340,27454 тыс. рублей, или соответственно 9,0%, 8,0%, 7,0%утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что *не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района являются:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации: в 2023 году в сумме 1 652,19562 тыс. рублей тыс. рублей, в 2024 году в сумме  2 498,70633 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 2 340,27454 тыс. рублей;

- погашение сельскими поселениями кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме  1 000,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в 2023 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 0,0 тыс. рублей.

*Заключение*

*Контрольно-счетной палаты муниципального образования Узловский район*

1. Проект бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годоввнесен на рассмотрение Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района в срок, установленный [пунктом 1 статьи 185](consultantplus://offline/ref=5F8C2E99198BD7A2B9594076DD871CE7CD85C6A483249ED3B2D6E017904C01A40CFA15A5E63B1AcFO) Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Шахтерское Узловского района – 11.11.2022 года, с одновременным направлением в Контрольно - счетную палату муниципального образования Узловский район для проведения экспертизы проекта решения о бюджете городского поселения на соответствие бюджетному законодательству и подготовки заключения по результатам такой экспертизы.

2. Общий объем доходов бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района, предусмотренный проектом решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, составляет:

- в 2023 году в сумме 37 406,6 тыс. рублей или 56,7% к оценке исполнения бюджета 2022 года и 63,5% к уточненным плановым показателям 2022 года (в редакции изменений решения о бюджете от 10.08.2022 года № 54-187);

- в 2024 году в сумме 37 706,6 тыс. рублей или 100,8% к уровню 2023 года.

- в 2025 году в сумме в сумме 38 637,9 тыс. рублей или 102,5% к уровню 2024 года.

3. Расходная часть бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района сформирована в объеме:

на 2023 год в объеме 39 058,8тыс. рублей или 56,3% к оценке исполнения бюджета 2022 года и 64,3% к уточненным плановым показателям 2022 года (в редакции изменений решения о бюджете от 10.08.2022 года № 54-187);

на 2024 год – 39 205,3 тыс. рублей или 100,4% к уровню 2023 года;

на 2025 год – 39 978,1 тыс. рублей или 101,97% к уровню 2024 года.

4. Бюджет муниципального образования Шахтерское Узловского района сформирован с превышением расходов над доходами (дефицит) на 2023 год в размере 1 652,19562 тыс. рублей, 2024 год – 1 498,70633 тыс. рублей, 2025 год – 1 340,27454 тыс. рублей, или соответственно 9,0%, 8,0%, 7,0%утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельного значения, установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода (2024 год) предусмотрен в размере не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) – 727,66 тыс. рублей; на второй год планового периода (2025 год) в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) – 1 489,7 тыс. рублей, что соответствует требованиям [п. 3 статьи 184.1](consultantplus://offline/ref=C00EBD58D81F66847CDED868EE078F22655FB55ADC46D2BB031F94A3CE2ACC888E6BAA27F30F6EBAI979G) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Предусмотренные проектом бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района верхние пределы муниципального долга поселения:по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 1 652,19562 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 3 150,90195 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2026 года в сумме 4 491,17649 тыс. рублей соответствуют ограничению, установленному пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. Проектом бюджета размер резервного фонда муниципального образования Шахтерское Узловского района предусмотрен на 2023 - 2025 годы в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно. Размер резервного фонда на очередной финансовый год не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Объем предусмотренных проектом бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствует суммарному объему доходов бюджета поселения и поступлений из источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, что отвечает принципу сбалансированности бюджета и соответствует требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счётная палата муниципального образования Узловский район, рассмотрев представленный проект решения Собрания депутатов муниципального образования Шахтерское Узловского района «О бюджете муниципального образования Шахтерское Узловского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и документы, составляющие основу формирования бюджета сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период, предлагает проект бюджета муниципального образования Шахтерское Узловского района принять к рассмотрению.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

муниципального образования Узловский район Т. А. Кондратьева